



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20-7-2017
Αριθμ. Αποφ.: 1477

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ.Της Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «...» με ΑΦΜ , που εδρεύει στη Χαλκιδικής και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά:

- 1) των με αριθμ.,,,, και/2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Νομικών Προσώπων οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014, αντίστοιχα,
- 2) των με αριθμ.,,,,, και/2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012, 01/01-31/12/2013 και 01/01-31/05/2014, αντίστοιχα,
- 3) των με αριθμ.,, ... και .../2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, ετών 2008, 2009, 2010 και 2013, αντίστοιχα
- 4) κάθε άλλης πράξης ή παράλειψης συναφούς προς τις προαναφερόμενες πράξεις.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ..../-17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, της Δ.Ο.Υ., δεν προέκυψε διαφορά φόρου, αλλά η δηλωθείσα ζημία της εταιρείας ύψους 413.503,10 €, μειώθηκε κατά το ποσό 9.883,16 €, εξαιτίας λογιστικών διαφορών που προέκυψαν από τον έλεγχο. Μετά τη φορολογική αυτή αναμόρφωση, η ζημία της εταιρίας προσδιορίστηκε στο ύψος των 403.619,94 €.

Με την αριθμ..../-17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, της Δ.Ο.Υ., δεν προέκυψε διαφορά φόρου, αλλά η δηλωθείσα ζημία της εταιρείας ύψους 304.942,62 €, μειώθηκε κατά το ποσό 24.136,19 €, αφενός, λόγω των λογιστικών διαφορών ύψους 14.253,03 €, που προέκυψαν από τον έλεγχο, και αφετέρου, λόγω διαφοράς στην μεταφερόμενη ζημία του προηγούμενου οικονομικού έτους, ύψους 9.883,16 €. Μετά τη φορολογική αυτή αναμόρφωση, η ζημία της εταιρίας προσδιορίστηκε στο ύψος των 280.806,43 €.

Με την αριθμ..../-17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας, διαφορά κύριου φόρου ύψους 8.589,29 €, και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου ύψους 10.307,15 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 18.896,44 €, καθότι τα αποτελέσματα της εταιρίας αναμορφώθηκαν κατά το ποσό λογιστικών διαφορών ύψους 16.725,65 €, που δεν

αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας, σύμφωνα με τις οριζόμενες διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/1994. Επίσης κατ'εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 4 του ιδίου νόμου, δεν αναγνωρίστηκε η μεταφορά ζημίας ύψους 81.064,16 €, καθότι αφενός αφορά αναμόρφωση ζημίας (ύψους 24.136,19 €), του οικονομικού έτους 2010, και αφετέρου, την ζημία η οποία δημιουργήθηκε το οικονομικό έτος 2005 και δε συμψηφίστηκε όλη, μέσα στα πέντε επόμενα οικονομικά έτη.

Με την **αριθμ...../.....-17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012**, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας, διαφορά κύριου φόρου ύψους 14.255,97 €, και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας σε ποσοστό 114% επί του κυρίου φόρου ύψους 16.251,81 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 30.507,78 €, καθότι τα αποτελέσματα της εταιρίας αναμορφώθηκαν κατά το ποσό λογιστικών διαφορών ύψους 12.116,11€, που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας, σύμφωνα με τις οριζόμενες διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/1994. Επίσης, η διαφορά οφείλεται και στη ζημία παρελθουσών χρήσεων η οποία δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο.

Με την **αριθμ...../.....-17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013**, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας, διαφορά κύριου φόρου ύψους 26.185,09 €, και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας σε ποσοστό 88% επί του κυρίου φόρου ύψους 23.042,88 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 49.227,97 €, καθότι τα αποτελέσματα της εταιρίας αναμορφώθηκαν κατά το ποσό λογιστικών διαφορών ύψους 130.701,20 €, που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας, σύμφωνα με τις οριζόμενες διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/1994. Επίσης, η διαφορά οφείλεται και στη ζημία παρελθουσών χρήσεων η οποία δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο

Με την **αριθμ...../.....-17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014**, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας, διαφορά κύριου φόρου ύψους 5.590,84 €, και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας σε ποσοστό 66% επί του κυρίου φόρου ύψους 3.689,95 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 9.280,79 €, καθότι τα αποτελέσματα της εταιρίας αναμορφώθηκαν κατά το ποσό λογιστικών διαφορών ύψους 20.919,76 €, που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας, σύμφωνα με τις οριζόμενες διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/1994. Επίσης, η διαφορά οφείλεται και στη ζημία παρελθουσών χρήσεων η οποία δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο

Με την **αριθμ...../....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας διαφορά φόρου ποσού 1.099,16 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.318,99 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.418,15 €**, καθότι, αφενός, έχουν συμπεριληφθεί στις φορολογητέες εισροές, δαπάνες της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, ύψους 1.401,54 €, για τις οποίες εκτέσθηκε ο αναλογών Φ.Π.Α. τους, ύψους 266,27 €, χωρίς να υφίσταται τέτοιο δικαίωμα και

αφετέρου, δεν έγινε ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Με την **αριθμ...../....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, της Δ.Ο.Υ., δεν προέκυψε διαφορά κύριου φόρου. Εντούτοις, διαπιστώθηκε ότι, αφενός, έχουν συμπεριληφθεί στις φορολογητέες εισροές, δαπάνες της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, ύψους 376,08 €, για τις οποίες εκπέσθηκε ο αναλογών Φ.Π.Α. τους, ύψους 71,47 €, χωρίς να υφίσταται τέτοιο δικαίωμα και αφετέρου, δεν έγινε ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Με την **αριθμ...../.....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας διαφορά κύριου φόρου ποσού 24.046,45 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 28.855,74 €, ήτοι συνολικό ποσό **52.902,19 €**, καθότι, αφενός, έχουν συμπεριληφθεί στις φορολογητέες εισροές, δαπάνες της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, ύψους 580,73 €, για τις οποίες εκπέσθηκε ο αναλογών Φ.Π.Α. τους, ύψους 113,11 €, χωρίς να υφίσταται τέτοιο δικαίωμα και αφετέρου, δεν έγινε ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Με την **αριθμ..../....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της Δ.Ο.Υ., δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή, επαναπροσδιορίστηκε όμως, το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο, εξαιτίας της μεταβολής του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου .

Με την **αριθμ...../.....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας διαφορά φόρου ποσού 6.051,24 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 7.261,48 €, ήτοι συνολικό ποσό **13.312,72 €**, καθότι, αφενός δεν έγινε ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και αφετέρου, επαναπροσδιορίστηκε το υπόλοιπο φόρου εισροών λόγω μεταβολής του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Με την **αριθμ...../.....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας διαφορά φόρου ποσού 8.283,29 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 9.939,95 €, ήτοι συνολικό ποσό **18.223,24 €**, καθότι, αφενός δεν έγινε ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και αφετέρου, επειδή επαναπροσδιορίστηκε το υπόλοιπο φόρου εισροών λόγω μεταβολής του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Με την αριθμ...../....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/05/2014, της Δ.Ο.Υ., δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή, διαπιστώθηκαν όμως διαφορές στις φορολογητέες εισροές, στο υπόλοιπο φόρου εισροών και κατ'επέκταση στο πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο, το οποίο αναπροσδιορίστηκε στο ύψος των 1.257,53 € αντί του αναγραφόμενου στην δήλωση ύψους 627,25 €.

Με την αριθμ...../....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων διαχειριστικού έτους 2008, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας διαφορά φόρου ποσού 786,50 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 943,80 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.730,30 €**, καθότι, από τις ημερολογιακές εγγραφές των βιβλίων της, προέκυψε ότι διενήργησε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών ύψους 786,50 €, την οποία και δεν απέδωσε στο Δημόσιο.

Με την αριθμ...../....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων διαχειριστικού έτους 2009, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας διαφορά φόρου ποσού 411,14 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 493,37 €, ήτοι συνολικό ποσό **904,51 €**, καθότι, από τις ημερολογιακές εγγραφές των βιβλίων της, προέκυψε ότι διενήργησε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών ύψους 411,14 €, την οποία και δεν απέδωσε στο Δημόσιο.

Με την αριθμ...../....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων διαχειριστικού έτους 2010, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας διαφορά φόρου ποσού 720,12 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 864,14 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.584,26 €**, καθότι, από τις ημερολογιακές εγγραφές των βιβλίων της, προέκυψε ότι διενήργησε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών ύψους 720,12 €, το οποίο και δεν απέδωσε στο Δημόσιο.

Με την αριθμ...../....-2017, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων διαχειριστικού έτους 2013, της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας διαφορά φόρου ποσού 16,72 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 20,06 €, ήτοι συνολικό ποσό **36,78 €**, καθότι, από τις ημερολογιακές εγγραφές των βιβλίων της, προέκυψε ότι διενήργησε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών ύψους 16,72 €, την οποία και δεν απέδωσε στο Δημόσιο.

Οι ανωτέρω Οριστικές Πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει των από-2017 εκθέσεων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. δυνάμει της υπ' αρ./....-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ειδικότερα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής : πρόκειται για εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η οποία κατά τις υπό κρίση περιόδους άσκησε ως κύρια

δραστηριότητα τις υπηρεσίες ξενοδοχείου ύπνου Β' κατηγορίας και εστιατορίου. Σκοπός της εταιρίας είναι η δημιουργία, μίσθωση, εκμετάλλευση, διαχείριση και λειτουργία πάσης φύσεως και κάθε κατηγορίας ξενοδοχειακών μονάδων. Για την εκπλήρωση των σκοπών της, μίσθωσε προς εκμετάλλευση τα παρακάτω ακίνητα:

- i. ΑΚΤΗ, Ξενοδοχείο Α' κατηγορίας, Χαλκιδικής, δυναμικότητας 142 δωματίων και 257 κλινών. Εκμισθωτής . ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΠΕ.
- ii. . BUNGALOWS, Ξενοδοχειακό συγκρότημα, Θάσου, δυναμικότητας 99 δωματίων/διαμερισμάτων και 200 κλινών. Εκμισθωτής

Απασχόλησε 51 υπαλλήλους το 2008, 35 υπαλλήλους το 2009, 37 υπαλλήλους το 2010, 23 υπαλλήλους και 1 εργάτη το 2011, 11 υπαλλήλους και 2 εργάτες το 2012 και 15 υπαλλήλους και 1 εργάτη το 2013. Επίσης, κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις η εταιρία διέθετε ιδιόκτητο Ε.Ι.Χ. μάρκας DAEWOO με αριθμό κυκλοφορίας, 1.349κ.εκ. με ημερομηνία 1^η κυκλοφορίας 13/06/2000.

Μετά την επίδοση της με αριθμ. .../2014 πρόσκλησης παροχής πληροφοριών, η προσφεύγουσα εταιρία έθεσε στη διάθεση του ελέγχου μέρος των βιβλίων και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε και δεν επέδειξε στον έλεγχο τις με αριθμ. ...,,,-.....,-..... και-..... θεωρημένες σελίδες του ισοζυγίου αναλυτικών – γενικού καθολικού, καθώς και το γενικό ημερολόγιο με τις εγγραφές από το Μάιο έως τον Δεκέμβριο του 2009.

Από τον έλεγχο των βιβλίων της διαπιστώθηκε, ότι δεν είχε στην κυριότητά της ιδιότητα ακίνητα αλλά μισθωμένα, ενώ παράλληλα κατείχε ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, με αριθμό κυκλοφορίας κυβισμού 1349cc. Συνεπώς τα καθαρά κέρδη των βιβλίων της, αναμορφώθηκαν με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών που προέκυψαν από τον έλεγχο και οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/1994. Επίσης, δεν αναγνωρίστηκε η μεταφορά ζημίας από το οικ. έτος 2010 στο οικ. έτος 2011 ύψους 56.927,97€, καθότι αυτή δημιουργήθηκε το οικ. έτος 2005 και δε συμψηφίστηκε ολόκληρη κατά τα πέντε επόμενα οικονομικά έτη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του ίδιου ως άνω νόμου

Στη φορολογία Φ.Π.Α. οι εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. κρίθηκαν ανακριβείς, καθότι, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές, για τις οποίες δεν αναγνωρίζεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, δεδομένου ότι η έκπτωση διενεργήθηκε για το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμ. κυκλοφορίας κυβισμού 1349 cc, κατά παράβαση της παρ. 4^ε του άρθρου 30 του ν. 2859/2000. Επιπρόσθετα, διαπιστώθηκε ότι δεν έγινε ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Στη φορολογία παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, από τον έλεγχο των ημερολογιακών εγγραφών, διαπιστώθηκε, ότι η προσφεύγουσα διενήργησε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών από τις ακαθάριστες αποδοχές του απασχολούμενου προσωπικού της, την οποία και δεν απέδωσε στο Δημόσιο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας, της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή καταλόγισε, στην φορολογία εισοδήματος, ως λογιστικές διαφορές τα ποσά που αναγράφονται στους παρακάτω λογαριασμούς :
 - 66.01.00.07 «αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων», ύψους 8.009,92€, 11.444,64 €, 16.363,84 €, 11.890,96 € και 72.620,00 €, για τα οικονομικά έτη 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, αντίστοιχα, καθότι αυτά αφορούν βελτιώσεις αύξησης της αποδοτικότητας της υπάρχουσας επιχείρησης, νέες επισκευές και δημιουργία νέων κτιρίων.
 - 81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», ύψους 2.229,39 € για το οικονομικό έτος 2009, καθότι, αφορούν ζημίες από εκποίηση παγίων και ως εκ τούτου έξοδα εκπιπτόμενα κατά την φορολογική νομοθεσία.
 - 62.00.00.000 «Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής», 62.03.00.000 « Τηλεφωνικά – FAX – Τηλεγραφικά κεντρικού» και 63.98.00.099 «Λοιποί φόροι –τέλη Κεντρικού» ύψους 6.000,00€, 5.000,00 € και 32.000,00 €, αντίστοιχα, για το οικονομικό έτος 2012, καθότι αφορούν δεδουλευμένες δαπάνες για Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε. και τέλη παρεπιδημούντων που πληρώθηκαν την επόμενη χρονιά. Επίσης το ποσό των 16.000,00 €, που αναγράφεται στο λογ.62 «παροχές τρίτων», αφορά δεδουλευμένα έξοδα για Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε., και Τέλη παρεπιδημούντων της χρήσης 2013, τα οποία πληρώθηκαν την επόμενη χρήση.
 - 25 «αναλώσιμα υλικά», ύψους 25.000,00 € που αφορά την αγορά πετρελαίου, καύσιμων κτλ, απαραίτητων υλικών για τη σωστή λειτουργία της επιχείρησης, τα οποία χρεώθηκαν στον ανωτέρω λογαριασμό, κατά το οικονομικό έτος 2013.
2. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε τη μεταφορά της ζημιάς πέραν της χρήσης 2009, καθότι η συνολική ζημιά δεν επήλθε συνολικά το 2005, αλλά δημιουργήθηκε σταδιακά από το 2005 έως το 2007.
3. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή καταλόγισε με τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, των διαχειριστικών χρήσεων 2008, 2009, 2010 και 2013, τα ποσά των 1.730,30 €, 7,98 €, 1.584,26 € και 36,78 €, αντίστοιχα, καθότι από τις δηλώσεις Φ.Μ.Υ. προκύπτει ότι οι αμοιβές των εργαζομένων ήταν αφορολόγητες.
4. Στη φορολογία Φ.Π.Α. γίνονται αποδεκτές οι διαφορές Φ.Π.Α. ύψους 266,27 €, 71,47 €, 113,11 € και 172,62 € για τα έτη 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα, ενώ αντιθέτως δε γίνονται αποδεκτές οι επιπρόσθετες διαφορές των βιβλίων και περιοδικών δηλώσεων του Φ.Π.Α. οι οποίες είναι ασαφείς, αόριστες και ατεκμηρίωτες.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό περί εσφαλμένου καταλογισμού των λογιστικών διαφορών ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : «*Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:*

α)...., β)...., γ)...., δ)...., ε).... στ) Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, συμφωνά με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.....»

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1005/2005, με την οποία έχουν κωδικοποιηθεί οι δαπάνες, οι οποίες έχουν γίνει αποδεκτές με διοικητικές λύσεις και με τη δικαστηριακή νομολογία, ορίζεται ότι, σχετικά με τις αποσβέσεις παγίων ισχύει ότι οι επιχειρήσεις, δικαιούνται να υπολογίζουν αποσβέσεις μόνο σε πάγια στοιχεία που ανήκουν σε αυτές και τα οποία χρησιμοποιούν. (1078861/10647/Β0012/5-8-1998).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : «*Οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιονδήποτε λόγο σε βάρος επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.*»

Επειδή σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τη νομολογία των δικαστηρίων, οι προϋποθέσεις για την φορολογική αναγνώριση μιας δαπάνης είναι οι εξής :

- Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική ή πλασματική.
- Η δαπάνη να είναι παραγωγική, δηλαδή να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία.
- Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου.
- Η δαπάνη να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη, δηλαδή να μην είναι αμφισβητούμενη, να αναφέρεται στα χρονικά όρια της διαχειριστικής περιόδου και να είναι ποσοτικά καθορισμένη.
- Η πραγματοποίηση της δαπάνης να προκύπτει από έγγραφα δικαιολογητικά (π.χ. τιμολόγια, αποδείξεις κλπ).
- Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία με βάση τα αποδεικτικά στοιχεία.

Εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τις διαπιστώσεις ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από/2017 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ..., η προσφεύγουσα εταιρία, παρότι δεν έχει στην πλήρη κυριότητά της ιδιόκτητα ακίνητα, εντούτοις, διενήργησε αποσβέσεις και εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά της, ποσά ύψους 8.009,52 € για το οικονομικό έτος 2009, 11.444,64 € για το οικονομικό έτος 2010, 16.363,84 € (8.354,32 + 8.009,52) για το οικονομικό έτος 2011, 11.890,96 € για το οικονομικό έτος 2012 και 72.620,00 € για το οικονομικό έτος 2013, κατά παράβαση της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994. Συνεπώς, ορθά η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε τα ανωτέρω ποσά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας, προσθέτοντας τις δαπάνες αυτές ως λογιστικές διαφορές στα λογιστικά αποτελέσματα που προέκυψαν από τα τηρούμενα βιβλία της και ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος. Ακόμα και στην περίπτωση που οι δαπάνες αφορούν σε βελτιώσεις αύξησης της αποδοτικότητας της υπάρχουσας επιχείρησης, αυτές δεν στηρίζονται σε αποδεικτικά έγγραφα, και συνεπώς ορθά δεν έγιναν αποδεκτές από την ελεγκτική αρχή.

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή απέρριψε το ποσό που εμπεριέχεται στο λογ. «81.00», ύψους 2.229,39 €, που αφορά ζημίες από εκποίηση παγίων, για τη χρήση 2009, αναπόδεικτα και αβασίμως προβάλλεται, καθότι, αφενός η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε το γενικό ημερολόγιο με τις εγγραφές από το Μάιο έως τον Δεκέμβριο της χρήσης 2009, και αφετέρου στον λογαρ. «81-00», υποχρεωτικά καταχωρούνται τα φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις και όχι οι ζημίες από εκποίηση παγίων που υποχρεωτικά αναγράφονται στο λογ. 81.02 του γενικού λογιστικού σχεδίου.

Επίσης, ο ισχυρισμός ότι εσφαλμένα χαρακτηρίστηκαν ως λογιστικές διαφορές τα ποσά που αφορούν δεδουλευμένες δαπάνες για Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε. και τέλη παρεπιδημούντων, και αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος, δεδομένου ότι από τον έλεγχο των βιβλίων προέκυψε ότι διενεργήθηκαν στις 31/12/2009, οι με α/α 1918,1920 και 1922 ημερολογιακές εγγραφές, με χρέωση των λογ. «62-00-00-000» (ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής), «62-03-00-000» (ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-FAX-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ), «63-98-00-099» (ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ) και «62-01-00-000» (ΦΩΤΑΕΡΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ) με ποσά 5.000,00 €, 6.000,00 €, 32.000,00 € και 72.620,00 €, αντίστοιχα, χωρίς να υπάρχουν τα σχετικά παραστατικά και με την αιτιολογία, εγγραφή τακτοποίησης. Κατά τον ίδιο τρόπο, διενεργήθηκε η με α/α 1917 ημερολογιακή εγγραφή, με χρέωση του λογ. «25-00-00-000» αποθέματα απογραφής λήξεως, χωρίς εντούτοις, να υπάρχουν αποθέματα αναλώσιμων υλικών από την προηγούμενη χρήση, ούτε και αγορές στην τρέχουσα χρήση που να δικαιολογεί τη χρέωση του συγκεκριμένου λογαριασμού.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό περί εσφαλμένης απόρριψης της μεταφερόμενης ζημίας προηγούμενης χρήσης

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : « Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α΄ έως Ζ΄ της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων.

Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη...»

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : « Οι διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 3,4 και 7, 32, 34 με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού, 35, 36 και 38 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.»

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2005 έως 2011 προκύπτουν τα εξής :

Οικον. έτος	Αποτελέσματα βάσει δήλωσης	Λογιστικές διαφορές ελέγχου	Αποτέλεσμα ελέγχου	Ζημία προηγ/νων ετών	Προοδευτικό υπόλοιπο	Υπόλοιπο ζημίας οικ.έτ. 2005
2005	-227.402,12		-	-	-227.402,12	-227.402,12
2006	-159.842,84		-	-227.402,12	-387.244,96	-227.402,12
2007	-64.035,62			-387.244,96	-451.280,58	-227.402,12
2008	37.405,57			-451.280,58	-413.875,01	-189.996,55
2009	371,91	9.883,16	10.255,07	-413.875,01	-403.619,94	-179.741,48
2010	108.560,48	14.253,03	122.813,51	403.619,94	280.806,43	56.927,97
2011	242.941,51	14.695,94	259.667,16	223.878,46	-	-
2012	59.163,72	12.116,11	71.279,83	-		
2013	224,23	130.701,20	130.925,43	-		
2014	4.044,77	20.919,75	24.964,53	-		

Από τον ανωτέρω πίνακα, σαφώς προκύπτει ότι το πέμπτο έτος μεταφοράς της ζημίας του οικονομικού έτους 2005 ήταν το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009) και το υπόλοιπο ζημίας ύψους 56.927,97 € ορθά δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο για έκπτωση στο οικονομικό έτος 2011 και συνεπώς ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό περί εσφαλμένου καταλογισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών

Στην προκειμένη περίπτωση από τον έλεγχο των ημερολογιακών εγγραφών των βιβλίων διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα παρακράτησε τα παρακάτω ποσά φόρων από μισθωτή εργασία :

A/A	Ημερολογ.εγγραφή	μισθοδοσία	Ποσό Φ.Μ.Υ που παρακρατήθηκε
1	.../30-4-2008	Μηνός Απριλίου 2008	199,68
2	.../30-6-2008	Μηνός Ιουνίου 2008	227,81
3	.../31-7-2008	Μηνός Ιουλίου 2008	227,82
4	.../31-8-2008	Μηνός Αυγούστου 2008	131,19
		Σύνολο έτους 2008	786,50
1	.../31-1-2010	Μηνός Ιανουαρίου 2010	20,93
	.../28-2-2010	Μηνός Φεβρουαρίου 2010	20,93
	.../30-4-2010	Μηνός Απριλίου 2010	12,20
	.../30-4-2010	Δώρο Πάσχα 2010	10,14
	.../31-5-2010	Μηνός Μαΐου 2010	43,16
	.../30-6-2010	Μηνός Ιουνίου 2010	83,37

	/31-7-2010	Μηνός Ιουλίου 2010	529,39
		Σύνολο έτους 2010	720,12
	/30-6-2013	Μηνός Ιουνίου 2013	8,36
	/31-7-2013	Μηνός Ιουλίου 2013	8,36
		Σύνολο έτους 2013	16,72

Σημειώνεται, ότι λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων για το χρονικό διάστημα από τον Μάιο του 2009 έως τον Δεκέμβριο του 2009, δεν κατέστη δυνατό να καταγραφούν λεπτομερώς οι κινήσεις παρακράτησης φόρου μισθωτών υπηρεσιών. Εντούτοις, ο έλεγχος κατάφερε να εξακριβώσει το ακριβές ποσό της παρακράτησης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών από τις ακαθάριστες αποδοχές του προσωπικού της, από το ισοζύγιο ανοίγματος της χρήσης 2010, στο οποίο, ο λογαριασμός «53-04-00-000» (φόρος μισθωτών υπηρεσιών) είχε πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 9.326,15 €, και από το ισοζύγιο ανοίγματος της χρήσης 2009, στον οποίο, ο λογαριασμός «53-04-00-000» είχε πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 8.915,01 €. Συνεπώς ο συγκεκριμένος λογαριασμός κατά τη ελεγχόμενη χρήση 2009, αυξήθηκε κατά το ποσό των 411,14 €, και ως εκ τούτου, ορθά η φορολογική αρχή καταλόγισε στην προσφεύγουσα, το φόρο που δεν απέδωσε, με τις νόμιμες προσαυξήσεις του.

Ως προς τέταρτο ισχυρισμό περί μη αποδοχής των διαφορών στη φορολογία Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι : «Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο,

στ).....»

Στην προκειμένη περίπτωση, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα διενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών, για δαπάνες του Ε.Ι.Χ. με αρ.κυκλοφορίας ..., χωρίς να της παρέχεται τέτοιο δικαίωμα, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, όπως λεπτομερώς

καταγράφονται στις σελ. 6-9 της από .../2017 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Επιπλέον, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου προέκυψε ότι δεν έγινε ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., όπως αυτό αναλυτικά και με σαφήνεια αποτυπώνεται, στις σελ. 9-20 της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου, συνεπεία να κριθούν οι υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. ανακριβείς.

Επειδή η προσφεύγουσα, απλώς αμφισβητεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου χωρίς να προβάλλει κανέναν ουσιαστικό ισχυρισμό, ενώ απεναντίας, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν στα βιβλία της εταιρείας προέκυψε ότι η φορολογική αρχή ορθά καταλόγισε, στις υπό κρίση χρήσεις, τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. με τους πρόσθετους φόρους και συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .../2017, εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ..., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. .../....-2017 ενδικοφανούς προσφυγής εταιρίας με την επωνυμία «. ..» με ΑΦΜ και εκπροσωπείται νόμιμα.

Α. Ως προς τη φορολογία εισοδήματος

Υπ'αρ. .../....-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008)

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Κέρδη ισολογισμού	371,91	371,91	371,91
Λογιστικές διαφορές ελέγχου		9.883,16	9.883,16
Σύνολο κερδών	371,91	10.255,07	10.255,07
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	413.875,01	413.875,01	413.875,01
Κέρδη -ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-413.503,10	-403.619,94	-403.619,94
Φορολογητέα κέρδη -ζημίες	-413.503,10	-403.619,94	-403.619,94
Ζημία που αναγνωρίζεται	-413.503,10	-403.619,94	-403.619,94

Υπ'αρ. .../....-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009)

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Κέρδη ισολογισμού	108.560,48	108.560,48	108.560,48
Λογιστικές διαφορές ελέγχου		14.253,03	14.253,03
Σύνολο κερδών	108.560,48	122.813,51	122.813,51
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	-413.503,10	-403.619,94	-403.619,94

Κέρδη -ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-304.942,62	-280.806,43	-280.806,43
Φορολογητέα κέρδη -ζημίες	-304.942,62	-280.806,43	-280.806,43
Ζημία που αναγνωρίζεται	-304.942,62	-280.806,43	-280.806,43
Φόρος που παρακρατήθηκε	1.306,41	1.306,41	1.306,41
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	1.306,41	1.306,41	1.306,41
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	1.306,41	1.306,41	1.306,41

Υπ'αρ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010)

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Κέρδη ισολογισμού	242.941,51	242.941,51	242.941,51
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	2.029,71	2.029,71	2.029,71
Λογιστικές διαφορές ελέγχου		14.695,94	14.695,94
Σύνολο κερδών	244.971,22	259.667,16	259.667,16
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	-304.942,62	-223.878,46	-223.878,46
Κέρδη -ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-59.971,40	35.788,70	35.788,70
Φορολογητέα κέρδη -ζημίες	-59.971,40	35.788,70	35.788,70
Ζημία που αναγνωρίζεται	-59.971,40		
Χρεωστικό ποσό φόρου		8.589,29	8.589,29
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%		10.307,15	10.307,15
Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή		18.896,44	18.896,44

Υπ'αρ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011)

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Κέρδη ισολογισμού	59.163,72	59.163,72	59.163,72
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης			
Λογιστικές διαφορές ελέγχου		12.116,11	12.116,11
Σύνολο κερδών	59.163,72	71.279,83	71.279,83
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	-59.971,40		
Κέρδη -ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-807,68	71.279,83	71.279,83
Φορολογητέα κέρδη -ζημίες	-807,68	71.279,83	71.279,83
Ζημία που αναγνωρίζεται	-807,68		
Χρεωστικό ποσό φόρου		14.255,97	14.255,97
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 114%		16.251,81	16.251,81
Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή		30.507,78	30.507,78

**Υπ'αρ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012)**

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Κέρδη ισολογισμού	224,23	224,23	224,23
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης			
Λογιστικές διαφορές ελέγχου		130.701,20	130.701,20
Σύνολο κερδών	224,23	130.925,43	130.925,43
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	-807,68		
Κέρδη -ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση	-583,45	130.925,43	130.925,43
Φορολογητέα κέρδη -ζημίες	-583,45	130.925,43	130.925,43
Ζημία που αναγνωρίζεται	-583,45		
Χρεωστικό ποσό φόρου		26.185,09	26.185,09
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 88%		23.042,88	23.042,88
Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή		49.227,97	49.227,97

**Υπ'αρ. .../-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013)**

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Κέρδη ισολογισμού	4.044,77	4.044,77	4.044,77
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης			
Λογιστικές διαφορές ελέγχου		20.919,76	20.919,76
Σύνολο κερδών	4.044,77	24.964,53	24.964,53
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	-583,45		
Κέρδη -ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση	3.461,32	24.964,53	24.964,53
Φορολογητέα κέρδη -ζημίες	3.461,32	24.964,53	24.964,53
Ζημία που αναγνωρίζεται			
Χρεωστικό ποσό φόρου	899,94	6.490,78	6.490,78
Προκαταβολή φόρου	719,95	719,95	719,95
Τέλος επιτηδεύματος	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Διαφορά φόρου		5.590,84	5.590,84
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 66%		3.689,95	3.689,95
Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή	3.019,89	9.280,79	9.280,79

Β. Ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α.**Υπ'αρ./....-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.****διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008**

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών	909.079,64	925.861,14	925.861,14
Αξία φορολογητέων εισροών	489.355,89	498.645,20	498.645,20
Φόρος εκροών	91.268,77	92.694,40	92.694,40
Υπόλοιπο φόρου εισροών	94.645,92	95.783,70	95.783,70
Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου	3.377,15	3.330,25	3.330,25
Χρεωστικό ποσό φόρου		1.099,16	1.099,16
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		1.318,99	1.318,99
Σύνολο φόρου για καταβολή		2.418,15	2.418,15
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	3.377,15	3.330,25	3.330,25
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά	858,21	858,21	858,21

Υπ'αρ./....-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.**διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009**

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών	990.324,79	991.540,48	991.540,48
Αξία φορολογητέων εισροών	564.265,28	569.791,74	569.791,74
Φόρος εκροών	93.707,99	93.834,86	93.834,86
Υπόλοιπο φόρου εισροών	98.429,81	98.498,36	98.498,36
Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου	1.421,02	1.421,02	1.421,02
Χρεωστικό ποσό φόρου			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			
Σύνολο φόρου για καταβολή			
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.421,02	1.421,02	1.421,02
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά	3.242,48	3.242,48	3.242,48

Υπ'αρ. .../....-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.**διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010**

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών	760.303,85	764.319,70	764.319,70
Αξία φορολογητέων εισροών	572.363,43	369.867,51	369.867,51
Φόρος εκροών	84.036,37	84.579,57	84.579,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών	84.222,64	61.808,97	61.808,97
Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου	186,27	1.275,85	1.275,85
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου		24.046,45	24.046,45
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		28.855,74	28.855,74
Σύνολο φόρου για καταβολή		52.902,19	52.902,19
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	186,27	1.275,85	1.275,85
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Υπ'αρ. .../....-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών	801.682,11	801.682,11	801.682,11
Αξία φορολογητέων εισροών	405.474,64	405.474,64	405.474,64
Φόρος εκροών	71.033,91	71.033,91	71.033,91
Υπόλοιπο φόρου εισροών	72.032,62	73.122,20	73.122,20
Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου	998,71	2.088,29	2.088,29
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			
Σύνολο φόρου για καταβολή			
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	998,71	2.088,29	2.088,29
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Υπ'αρ. .../....-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών	427.019,56	426.987,64	426.987,64
Αξία φορολογητέων εισροών	236.521,58	200.708,33	200.708,33
Φόρος εκροών	29.959,55	29.959,98	29.959,98
Υπόλοιπο φόρου εισροών	31.651,69	25.550,10	25.550,10
Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου	1.692,14	1.641,36	1.641,36
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου		6.051,24	6.051,24
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		7.261,48	7.261,48
Σύνολο φόρου για καταβολή		13.312,72	13.312,72
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.692,14	1.641,36	1.641,36
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Υπ'αρ. .../....-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών	467.611,25	467.495,95	467.495,95
Αξία φορολογητέων εισροών	213.178,88	183.290,29	183.290,29
Φόρος εκροών	30.531,56	30.513,05	30.513,05
Υπόλοιπο φόρου εισροών	30.577,11	22.693,43	22.693,43
Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου	45,55	463,67	463,67
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου		8.283,29	8.283,29
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		9.939,95	9.939,95
Σύνολο φόρου για καταβολή		18.223,24	18.223,24
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	45,55	463,67	463,67
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Υπ'αρ./-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/05/2014

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών	7.171,50	7.171,50	7.171,50
Αξία φορολογητέων εισροών	10.999,92	10.947,15	10.947,15
Φόρος εκροών	404,73	404,73	404,73
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.031,98	1.662,26	1.662,26
Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου	627,25	1.257,53	1.257,53
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			
Σύνολο φόρου για καταβολή			
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	627,25	1.257,53	1.257,53
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Γ.Ως προς τη φορολογία παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας

Υπ'αρ./-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας έτους 2008

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Ακαθάριστες αποδοχές υπαλλήλων	194.205,88	194.205,88	194.205,88
Καθαρές αποδοχές υπαλλήλων	155.261,08	155.792,71	155.792,71
Φόρος		786,50	786,50
Πρόσθετος φόρος		943,80	943,80
Συνολικό ποσό για καταβολή		1.730,30	1.730,30

Υπ'αρ./-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας έτους 2009

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Ακαθάριστες αποδοχές υπαλλήλων	165.125,07	165.190,36	165.190,36
Καθαρές αποδοχές υπαλλήλων	132.674,51	132.674,51	132.674,51
Φόρος		411,14	411,14
Πρόσθετος φόρος		493,37	493,37
Συνολικό ποσό για καταβολή		904,51	904,51

Υπ'αρ./-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας έτους 2010

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Ακαθάριστες αποδοχές υπαλλήλων	133.691,00	86.397,28	86.397,28
Καθαρές αποδοχές υπαλλήλων	109.582,19	75.581,71	75.581,71
Φόρος		720,12	720,12
Πρόσθετος φόρος		864,14	864,14
Συνολικό ποσό για καταβολή		1.584,26	1.584,26

Υπ'αρ.-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας έτους 2013

	Δήλωσης	ελέγχου	Απόφασης
Ακαθάριστες αποδοχές υπαλλήλων και εργατών	39.590,60	39.590,60	39.590,60
Καθαρές αποδοχές υπαλλήλων και εργατών	31.474,73	31.474,73	31.474,73
Φόρος		16,72	16,72
Πρόσθετος φόρος		20,06	20,06
Συνολικό ποσό για καταβολή		36,78	36,78

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.